سامى يسي KRESTON
محاسبون ومراجعون

صالح وبرسوم وعبد العزيز .Deloitte
محاسبون ومراجعون

السيد الاستاذ / ناجى توما
العضو المنتدب
لشركة دايس للملابس الجاهزة

*تحية طيبة وبعد،،*

أرفق لسيادتكم القوائم المالية المجمعة المعتمدة لشركة دايس للملابس الجاهزة ش.م.م. عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

*وتفضلوا بقبول فائق التحية والاحترام.،،،*

القاهرة فى : ١٦ مايو ٢٠١٦

كامل مجدى صالح

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونين بإنجلترا وويلز
س.م.م (٨٥١٠)
(صالح وبرسوم وعبد العزيز .Deloitte)

سامى يسي
زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م (٤٤٩٩)

سامى يسى سجل رقم (٤٤٩٩)
سامى يسى KRESTON
محاسب ومراجع قانونى
س.م.م / ٤٤٩٩
KRESTON
INTERNATIONAL

# شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

وكذا تقرير مراقبا الحسابات عليها

سامى يسى KRESTON
محاسبون ومراجعون

صالح وبرسوم وعبد العزيز .Deloitte
محاسبون ومراجعون

## تقرير مراقبا الحسابات

**إلي السادة / مساهمى دايس للملابس الجاهزة – شركة مساهمة مصرية**

### تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة دايس للملابس الجاهزة – شركة مساهمة مصرية – والمتمثلة فى قائمة المركز المالى المجمع فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المجمعة للدخل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة فى ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية المجمعة وتعتمد الإجراءات التى تم اختيارها على الحكم المهنى لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات فى اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وأننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

### الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة دايس للملابس الجاهزة – شركة مساهمة مصرية – فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وعن أدائها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة إيضاحية

كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٦) فقد صدر تقرير مراقب الحسابات لشركتي سويتر للملابس الجاهزة (شركة تابعة ) ومصنع إسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة ) بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٦ متحفظاً بشأن تجاوز الخسائر المجمعة للشركة التابعة كامل رأس المال وبالتالي قدرة الشركة على الاستمرار في الاجل القريب هذا وينبغي على الشركة التابعة الدعوه الى عقد جمعية غير عادية للنظر في إستمرارية الشركة التابعة. هذا ولا يعتبر رأينا متحفظاً على القوائم المالية في هذا الشأن.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٩ مايو ٢٠١٦

مراقبا الحسابات

كامل مجدي صالح
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز
س.م.م (٨٠٧٠)
(صالح وبرسوم وعبد العزيز .Deloitte)

سامي يسي
زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م (٤٤٩٩)
(KRESTON)

سامي يسي سوريال
محاسب ومراجع قانوني
س.م.م / ٤٤٩٩
KRESTON
INTERNATIONAL

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

| | إيضاح رقم | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى | (معدلة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه مصرى |
|---|---|---|---|
| **الأصول غير متداولة** | | | |
| الأصول الثابتة (بالصافى) | (٥/هـ)،(٦) | ٢٥١ ٧٩٨ ٣٤٧ | ٥٨ ٩٥٧ ٢٣٨ |
| مشروعات تحت التنفيذ | (٥/هـ)،(٧) | ٢ ٨١٥ ٠٠٧ | – |
| مدفوع تحت حساب إستثمارات فى شركات تابعة | (٥/ج)،(٨) | – | ٢٥ ٩٩٤ ٣٨٤ |
| مدفوع تحت حساب شراء أصول | (٩) | ٥٠٠ ٠٠٠ | – |
| الشهرة | (١٠) | ٩ ٤٢٨ ٣١٥ | – |
| مدفوعات تأجير تمويلي | (٥/س)،(٣٠) | ١ ٢٨٥ ٣٤٩ | – |
| **إجمالى الأصول غير متداولة** | | ٢٦٥ ٨٢٧ ٠١٨ | ٨٤ ٩٥١ ٦٢٢ |
| **الأصول المتداولة** | | | |
| المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافى) | (٥/ط)،(١١) | ٢١٥ ٨٤٩ ٩٥٨ | ١١٣ ٥٧١ ٩٤٦ |
| عملاء وأوراق قبض (بالصافى) | (٥/ص)،(١٢) | ١٣٤ ٦٨٨ ٦٦٧ | ٤٧ ٨٦٦ ٥٠٥ |
| المستحق من أطراف ذات علاقة | (١٣) | ١ ٤٧٦ ٩٤٦ | – |
| مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى) | (١٤) | ٧٣ ٠٤٧ ١٤٥ | ٣٦ ٦٣٠ ١٠٨ |
| النقدية وما فى حكمها | (٥/ش)،(١٥) | ١٨ ٢٢٨ ٨٨٥ | ٢٧ ٥٤٣ ٧١٦ |
| **إجمالى الأصول المتداولة** | | ٤٤٣ ٢٩١ ٦٠١ | ٢٢٥ ٦١٢ ٢٧٥ |
| **الإلتزامات المتداولة** | | | |
| المخصصات | (٥/ك)،(١٦) | ٥١ ٢٩٦ ١٨٩ | ٩ ٢٧٦ ٣٩٥ |
| التسهيلات الإئتمانية | (٥/ن)،(١٧) | ٢٥٧ ٧٤٣ ١٢٧ | ١٤٣ ٨١٦ ١٩٢ |
| أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى | (٥/ن)،(١٨) | ١١ ٥٧٨ ٨٦٢ | ١ ٧٢٥ ٠٠٠ |
| موردون وأوراق دفع | (٥/ق)،(١٩) | ٣٩ ٠٥٧ ٧٩٣ | ٣٨ ٧٦٧ ٩٢٧ |
| المستحق لأطراف ذات علاقة | (٢٠) | ٦٤ ١٧٣ ٠٢٢ | ٢٥ ٨٧٣ ٣٧٦ |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | (٢١) | ٤٥ ٦٥٠ ٢٤٤ | ١٤ ٢٤٠ ١٩١ |
| **إجمالى الإلتزامات المتداولة** | | ٤٦٩ ٤٩٩ ٢٣٧ | ٢٣٣ ٦٩٩ ٠٨١ |
| **زيادة الإلتزامات المتداولة عن الاصول المتداولة** | | (٢٦ ٢٠٧ ٦٣٦) | (٨ ٠٨٦ ٨٠٦) |
| **إجمالى الإستثمار** | | ٢٣٩ ٦١٩ ٣٨٢ | ٧٦ ٨٦٤ ٨١٦ |
| **يتم تمويله على النحو التالى:-** | | | |
| **حقوق المساهمين** | | | |
| رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل | (٢٢) | ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ |
| إحتياطى قانونى | (٥/ر) | ٣ ٣٨٤ ٨٧٠ | ٢ ٦٤٦ ٠٩٠ |
| إحتياطى تجميع الأعمال | (٢٣) | ٢ ٩٤٣ ٢٤٢ | – |
| أرباح مرحلة | | ٢٨ ٣٩٦ ٧٧٤ | ١٥ ٤٤٣ ٦٤٠ |
| صافى أرباح العام | | ٦٧ ٧٢٥ ٩٢١ | ١٥ ١٠٤ ٤١٥ |
| **إجمالى حقوق مساهمى الشركة الأم** | | ١٣٠ ٤٥٠ ٨٠٧ | ٦١ ١٩٤ ١٤٥ |
| حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة | (٢٥) | ١٢ ٥٣٠ ٦٣٨ | ٣٨٤ ٤١٧ |
| **إجمالى حقوق المساهمين** | | ١٤٢ ٩٨١ ٤٤٥ | ٦١ ٥٧٨ ٥٦٢ |
| **الإلتزامات غير متداولة** | | | |
| إلتزامات ضريبية مؤجلة | (٥/ح)،(٢٤) | ٣٢ ٣٩٠ ٦٤٣ | ٥ ٥١١ ٢٥٤ |
| المستحق لأطراف ذات علاقة | (٢٠) | ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | – |
| أوراق دفع طويلة الأجل | | ٢٥٥ ٠٧٩ | – |
| أقساط قروض – طويلة الأجل | (٥/ن)،(١٨) | ٣٨ ٩٩٢ ٢١٥ | ٩ ٧٧٥ ٠٠٠ |
| **إجمالى الإلتزامات غير متداولة** | | ٩٦ ٦٣٧ ٩٣٧ | ١٥ ٢٨٦ ٢٥٤ |
| **إجمالى تمويل رأس المال العامل والأصول غير متداولة** | | ٢٣٩ ٦١٩ ٣٨٢ | ٧٦ ٨٦٤ ٨١٦ |

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ/ فيكتور فخرى

- تقرير مراقبا الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الادارة

والعضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

| | إيضاح رقم | السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى | السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه مصرى |
|---|---|---|---|
| صافى المبيعات | | ٥٨٨ ٨٧٩ ٧٥٢ | ٣٥٤ ٢٠٩ ٣٤٢ |
| **يخصم:** | | | |
| تكلفة المبيعات | | ٤٧٣ ٩٧٢ ٤٦٠ | ٢٩٣ ٨٣١ ١٠٢ |
| **مجمل الربح** | | ١١٤ ٩٠٧ ٢٩٢ | ٦٠ ٣٧٨ ٢٤٠ |
| **يخصم:** | | | |
| مصروفات بيع وتوزيع | | (٢٠ ٠٠٢ ٩٥١) | (١٢ ٨٠٠ ٧٨١) |
| مصروفات عمومية وإدارية | | (٤٥ ٦٧٩ ٠٣٨) | (٢٤ ٦٥٢ ٢٩٢) |
| المخصصات المكونة وخسائر الاضمحلال والانخفاض فى الأصول | (٥/ك)،(١٦) | (٨ ٨٤٦ ٤٤٢) | (٦ ٠٥٩ ٨٨٤) |
| رد المخصصات المكونة وخسائر الاضمحلال والانخفاض فى الأصول | (٥/ك)،(١٦) | ١ ١٩٨ ٣٥٣ | – |
| **الأرباح الناتجة عن التشغيل** | | ٤١ ٥٧٧ ٢١٤ | ١٦ ٨٦٥ ٢٨٣ |
| **يضاف (يخصم):** | | | |
| مصروفات تمويلية | | (٢٦ ٥٧١ ٩٦٠) | (١٠ ٩٨٣ ٣٠٠) |
| أرباح الاستحواذ | (٢٦) | ٢١ ١٨٦ ٢٨٧ | – |
| إيرادات فوائد دائنة | | ١ ٧٩٧ ٠٨٢ | ٨٨٨ ٧٦٣ |
| إيرادات أخرى | (٥/و)،(٢٧) | ٤١ ٨٠٤ ٤٥١ | ١٦ ٦٩٤ ١٧٩ |
| أرباح رأسمالية | | ٢٥ ٦٥١ | ٧٢٧ ٢٨٣ |
| فروق تقييم عملات أجنبية | | (٥ ٠٥٤ ٨٠٤) | (١ ١٦٤ ٣٠١) |
| **صافى أرباح العام قبل ضريبة الدخل** | | ٧٤ ٧٦٣ ٩٢٠ | ٢٣ ٠٢٧ ٩٠٧ |
| **يخصم:** | | | |
| ضريبة الدخل | (٥/ح)،(٢٤) | (٥ ٣٣٧ ٣٤٠) | (٧ ٧٨٦ ٠٦٤) |
| **صافى ارباح العام بعد ضريبة الدخل** | | ٦٩ ٤٢٦ ٥٨٠ | ١٥ ٢٤١ ٨٤٣ |
| **موزع كالتالى:** | | | |
| حقوق مساهمى الشركة الأم | | ٦٧ ٧٢٥ ٩٢١ | ١٥ ١٠٤ ٤١٥ |
| حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره | | ١ ٧٠٠ ٦٥٩ | ١٣٧ ٤٢٨ |
| | | ٦٩ ٤٢٦ ٥٨٠ | ١٥ ٢٤١ ٨٤٣ |
| **نصيب السهم من صافى أرباح العام (جنيه / سهم)** | (٥/ت)،(٣١) | ٩,٩٢ | ٢,١٨ |

. الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ/ فيكتور فخرى

رئيس مجلس الادارة

والعضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

| | إيضاح رقم | رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرى | احتياطى قانونى جنيه مصرى | احتياطى تجميع الاعمال جنيه مصرى | أرباح مرحلة * جنيه مصرى | صافى أرباح العام جنيه مصرى | إجمالى حقوق مساهمى الشركة الأم جنيه مصرى | حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره جنيه مصرى | الإجمالى جنيه مصرى |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ قبل التعديل** | | ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢ ١٠٥ ١٤٥ | ٠ | ١٦ ٩٤٩ ٤٧٥ | ١٠ ٨٤٩ ٩٤٢ | ٥٧ ٩٠٤ ٥٦٢ | ٢٤٦ ٩٨٩ | ٥٨ ١٥١ ٥٥١ |
| تسويات سنوات سابقة | (٣٦) | – | – | – | (١٠ ٢٤٧ ٧٩٩) | (١ ٥٦٧ ٠٣٣) | (١١ ٨١٤ ٨٣٢) | – | (١١ ٨١٤ ٨٣٢) |
| **الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بعد التعديل** | | ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢ ١٠٥ ١٤٥ | ٠ | ٦ ٧٠١ ٦٧٦ | ٩ ٢٨٢ ٩٠٩ | ٤٦ ٠٨٩ ٧٣٠ | ٢٤٦ ٩٨٩ | ٤٦ ٣٣٦ ٧١٩ |
| محول الى الاحتياطي القانوني | | – | ٥٤٠ ٩٤٥ | – | – | (٥٤٠ ٩٤٥) | – | – | – |
| المحول إلى الأرباح المرحلة | | – | – | – | ٨ ٧٤١ ٩٦٤ | (٨ ٧٤١ ٩٦٤) | – | – | – |
| صافى أرباح العام | | – | – | – | – | ١٥ ١٨٩ ١٩٨ | ١٥ ١٨٩ ١٩٨ | ١٣٣ ٧٨٩ | ١٥ ٣٢٢ ٩٨٧ |
| **الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ قبل التعديل** | | ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢ ٦٤٦ ٠٩٠ | ٠ | ١٥ ٤٤٣ ٦٤٠ | ١٥ ١٨٩ ١٩٨ | ٦١ ٢٧٨ ٩٢٨ | ٣٨٠ ٧٧٨ | ٦١ ٦٥٩ ٧٠٦ |
| تسويات سنوات سابقة | (٣٦) | – | – | – | – | (٨٤ ٧٨٣) | (٨٤ ٧٨٣) | ٣ ٦٣٩ | (٨١ ١٤٤) |
| **الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بعد التعديل** | | ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢ ٦٤٦ ٠٩٠ | ٠ | ١٥ ٤٤٣ ٦٤٠ | ١٥ ١٠٤ ٤١٥ | ٦١ ١٩٤ ١٤٥ | ٣٨٤ ٤١٧ | ٦١ ٥٧٨ ٥٦٢ |
| محول الى الاحتياطي القانوني | | – | ٧٣٨ ٧٨٠ | – | – | (٧٣٨ ٧٨٠) | – | – | – |
| حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره فى تاريخ الاستحواذ | | – | – | – | – | – | – | ٢٣ ٥٧٨ ٧١٧ | ٢٣ ٥٧٨ ٧١٧ |
| توزيعات أرباح للعاملين وأعضاء مجلس إدارة الشركات التابعة | | – | – | – | (١ ٤١٢ ٥٠١) | – | (١ ٤١٢ ٥٠١) | (٢٠٠ ٠١٣) | (١ ٦١٢ ٥١٤) |
| زيادة نسبة الإستحواذ من حصص الاقلية غير المسيطرة على الشركات التابعة | | – | – | ٢ ٩٤٣ ٢٤٢ | – | – | ٢ ٩٤٣ ٢٤٢ | (١٢ ٩٣٣ ١٤٢) | (٩ ٩٨٩ ٩٠٠) |
| المحول إلى الأرباح المرحلة | | – | – | – | ١٤ ٣٦٥ ٦٣٥ | (١٤ ٣٦٥ ٦٣٥) | – | – | – |
| صافى أرباح العام | | – | – | – | – | ٦٧ ٧٢٥ ٩٢١ | ٦٧ ٧٢٥ ٩٢١ | ١ ٧٠٠ ٦٥٩ | ٦٩ ٤٢٦ ٥٨٠ |
| **الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥** | | ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٣ ٣٨٤ ٨٧٠ | ٢ ٩٤٣ ٢٤٢ | ٢٨ ٣٩٦ ٧٧٤ | ٦٧ ٧٢٥ ٩٢١ | ١٣٠ ٤٥٠ ٨٠٧ | ١٢ ٥٣٠ ٦٣٨ | ١٤٢ ٩٨١ ٤٤٥ |

* تتضمن الارباح المرحلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٥٤٦ ٧٨٧ ٩ جنيه مصرى تتمثل فى قيمة الاحتياطي القانوني المكون فى الشركات التابعة وغير القابل للتوزيع.

. الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ/ فيكتور فخرى

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

| | إيضاح رقم | السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى | (بعناية) السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه مصرى |
|---|---|---|---|
| **التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل** | | | |
| صافى أرباح العام قبل ضريبة الدخل | | ٢٤ ٧٦٣ ٩٢٠ | ٢٣ ٠٢٧ ٩٠٧ |
| **تسوية بـ :** | | | |
| إهلاك الأصول الثابتة | (٥/أ)،(٦) | ١٥ ٨٨٥ ٧٣٣ | ٤ ٠٥٨ ٩٧٢ |
| أرباح الاقتناء | (١٩) | (٢١ ١٨٦ ٢٨٧) | - |
| مخصصات وانخفاض وإضمحلال فى قيم الأصول خلال العام | (٥/ك)،(١٦) | ٨ ٨٤٦ ٤٤٢ | ٦ ٠٥٩ ٨٨٤ |
| رد المخصصات المكونة وخسائر الاضمحلال والانخفاض فى الأصول | | (١ ١٩٨ ٣٥٣) | - |
| فوائد دائنة | | (١ ٧٩٧ ٠٨٢) | (٧٣٠ ٠٦٩) |
| المصروفات التمويلية | | ٢٦ ٥٧١ ٩٦٠ | ١٠ ٩٨٣ ٣٠٠ |
| أرباح رأسمالية | | (٣٥ ٦٨١) | ١٢٥ ٨١٦ |
| **أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل** | | ١٠١ ٨٩٠ ٦٨٩ | ٤٣ ٥٢٥ ٨١٠ |
| (الزيادة) فى المخزون والإعتمادات المستندية | | (١٠٣ ٧٨٢ ٧٨٨) | (٢٨ ٧٨٥ ٩٦٢) |
| (الزيادة) فى عملاء وأوراق قبض | | (٩٤ ٩٠٠ ٥٢٠) | (١٠ ٥٦٤ ٢٨٠) |
| (الزيادة) فى المستحق على أطراف ذات علاقة | | (١ ٤٧٦ ٩٤٦) | - |
| (الزيادة) فى المدينون وأرصدة مدينة أخرى | | (٢٢ ٨٦٥ ٠٣٥) | ( ٨٨٤ ٤٠٩) |
| الزيادة فى موردين وأوراق دفع | | ٥٤٤ ٩٤٥ | ١ ٧٥١ ٤١٤ |
| الزيادة فى دائنون وأرصدة دائنة أخرى | | ٣٨ ٤١١ ٤٢٥ | ٤ ٢٢٧ ٤٠٥ |
| الزيادة فى المستحق لأطراف ذات علاقة | | ٦٣ ٩٩٩ ٦٤١ | ٢٥ ٧٤٩ ١٤٧ |
| المستخدم من المخصصات | | (١ ٧٢٥ ١٢٢) | - |
| **صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) / الناتجة من أنشطة التشغيل** | | (٥٠ ٦٣٣ ٧١٢) | ٣٥ ١٤٩ ١٢٥ |
| ضرائب مدفوعة | | (١٠ ٩٠٦ ٨٥٥) | (٢ ٨٨٥ ٩٣٩) |
| فوائد مدفوعة | | (٢٦ ٥٧١ ٩٦٠) | (١٠ ٩٨٣ ٣٠٠) |
| **صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) / الناتجة من أنشطة التشغيل** | | (٧٨ ١١٢ ٥٢٧) | ٢١ ٧٧٩ ٨٨٦ |
| **التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار** | | | |
| متحصلات من الفوائد الدائنة | | ١ ٧٩٧ ٠٨٢ | ٧٣٠ ٠٦٩ |
| صافى النقدية (المسدد فى) إقتناء شركات تابعة فى تاريخ السيطرة الأولى | (٢٩) | (٧٤ ٩٩٢ ٥٧٣) | - |
| مدفوعات تحت حساب شراء إستثمارات | (٨،٢٩) | - | (٢٥ ٩٩٤ ٣٨٧) |
| حقوق الأقلية فى تاريخ الاستحواذ | (٢٩) | ٢٣ ٥٧٨ ٧١٧ | - |
| مدفوع تحت حساب شراء أصول | (٩) | ( ٥٠٠ ٠٠٠) | - |
| مقبوضات من بيع أصول ثابتة | | ١٠٥ ٩١٨ | ٢ ١٤٩ ٣٩٩ |
| مدفوعات لشراء أصول ثابتة | | (١٩ ٧٧٢ ٠٣٨) | (٦ ٧١٤ ٩٦٧) |
| مدفوعات فى مشروعات تحت التنفيذ | | (٩ ٨١٥ ٠٠٧) | ( ١٨٨ ٩٣٩) |
| **صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار** | | (٧٢ ٥٩٧ ٩٠٢) | (٣٠ ٠٢٥ ١٢٥) |
| **التدفقات النقدية من أنشطة التمويل** | | | |
| المحصل من القروض والتسهيلات الائتمانية | | ١٥٢ ٩٩٨ ٠١٢ | ٣٥ ٤٠٣ ٩٥٢ |
| المدفوع فى زيادة نسبة الاستحواذ على الشركات التابعة | | (٩ ٩٨٩ ٩٠٠) | - |
| توزيعات أرباح مسددة | | (١ ٦١٩ ٥١٤) | - |
| **صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل** | | ١٤١ ٣٩٥ ٥٩٨ | ٣٤ ٤٠٣ ٩٥٢ |
| **صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام** | | (٩ ٣١٤ ٨٣١) | ٢٥ ٦٥٨ ٧١٣ |
| النقدية وما فى حكمها أول العام | | ٢٧ ٥٤٣ ٧١٦ | ١ ٨٨٥ ٠٠٤ |
| **النقدية وما فى حكمها آخر العام** | (٥/ن)،(١٥) | ١٨ ٢٢٨ ٨٨٥ | ٢٧ ٥٤٣ ٧١٦ |

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ / هيكتور فهمى

رئيس مجلس الادارة

والعضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

# شركة دايس للملابس الجاهزة
# شركة مساهمة مصرية
# الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
# عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

## ١- نبذة عن الشركة

### شركة دايس للملابس الجاهزة

تأسست شركة دايس للملابس الجاهزة – شركة مساهمة مصرية – وذلك بموجب عقد التأسيس المؤرخ ١٩٩٧/٤/١٢ وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية ، وبتاريخ ٢١ أغسطس ١٩٩٧ تم التسجيل بالسجل تجارى تحت رقم ٣٠٦٩٨٥. وذلك بغرض صناعة الملابس الجاهزة على اختلاف انواعها واستيراد الخامات ومستلزمات الانتاج والماكينات والمعدات وقطع الغيار والتصدير للاسواق الخارجية من منتجات الشركة.

يقع مقر الشركة على طريق مصر اسماعيلية الصحراوى – المنطقة الصناعية، جمهورية مصر العربية. ويتولى رئاسة مجلس إدارة الشركة الاستاذ / ناجى سمير توما توماس

تمتلك حالياً الشركة بصورة مباشرة الحقوق التالية فى شركاتها التابعة:

| الشركات التابعة | نسبة الحقوق المباشرة ٢٠١٥ | نسبة الحقوق المباشرة ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة * | %٩٥ | — |
| شركة سويتر للملابس الجاهزة * | %٩٥ | — |
| شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة * | %٩٥ | — |
| ماستر لاين للصناعات النسيجية ** | %١٠٠ | — |
| الصباغون المتحدون *** | %٨٢,٦٠ | — |
| المصرية للتريكو والجاهز **** | %١٠٠ | — |
| تكستيل برنت بلس ***** | %٧٥,٩٩ | %٧٥,٩٩ |
| المصرية للتصنيع وتجارة الملابس ****** | %٩٩,٩٠ | %٩٩,٩٠ |
| آرت لاين للتجارة والتوكيلات ******* | %٦٠ | %٦٠ |

* بتاريخ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد الاستحواذ على شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة وشركة سويتر للملابس الجاهزة والذى بموجبه تؤول ملكية تلك الشركات الى شركة دايس للملابس الجاهزة على أن يتم الاستحواذ الفعلى على الشركة بعد إستكمال بعض الالتزامات الواردة بالعقد والتى من أهمها إستكمال زيادة رأسمال الشركة. هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة بتاريخ فبراير ٢٠١٥.

** بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية من خلال تحويل ملكية الاسهم من الشركة الوطنية للمنسوجات وآل توما (المساهمين الرئيسيين لشركة دايس للملابس الجاهزة).

*** بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة الصباغون المتحدون من خلال عملية شراء الاسهم من بعض المساهمين القدامي لشركة الصباغون، هذا وقد حصلت الشركة على السيطره من خلال السيطره على أغلب حقوق التصويت بالشركة.

**** بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد إتفاق شراء أسهم شركة المصرية للتريكو والجاهز على أن يتم الاستحواذ على الشركة بعد الانتهاء من كافة إجراءات نقل ملكية الاسهم للمشترى، هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة فى ١٥ سبتمبر ٢٠١٥.

***** بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتأسيس شركة تكستيل برنت بلس وفقاً لاحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٥٨٦٨١ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى.

****** بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٣ قامت الشركة بتأسيس شركة المصرية للتصنيع وتجارة الملابس وفقاً لاحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٦٦٤٩٤ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى.

******* بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٥ قامت الشركة بتأسيس شركة آرت لاين للتجارة والتوكيلات وفقاً لاحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٧٩٥٤٦ برأسمال مصدر قدره ٢٥٠ ألف جنيه مصرى.

٢- إطار العرض

تم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقا لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بإعادة تقييم الأدوات المالية. ويتضمن الإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة خلال الفترات المالية المعروضة.

٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للشركة من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

إن هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذات العلاقة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة في تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثرا على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم التقديرات، التي مارستها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية:

تحقق الإيراد

عند استخدام الحكم الشخصي، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيراد من بيع السلع وتقديم الخدمات، وبوجه خاص، ما إذا كانت شركات المجموعة قد نقلت إلى المشترى المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع.

وتكون الإدارة على قناعة بأن تحويل المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع خلال هذا العام ملائماً بالتزامن مع الاعتراف بالمخصصات اللازمة للتكاليف المرتبطة بها.

مصادر تقديرات عدم التأكد

الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغت صافى القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٣٤٧ ٧٩٨ ٢٥١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (إيضاح رقم ٦)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتآكل الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الدخل.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية اذا كانت أقل من التكلفة، يتم تحديد صافي القيمة البيعية في ضوء تقديرات الادارة لحركة الاصناف الراكدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ اجمالي قيمة الانخفاض فى المخزون ٧٧٦ ٠٠٤ ٨ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (ايضاح رقم ١١).

**إضمحلال العملاء والأرصدة المدينة الأخرى**

يُعترَف بحساب إضمحلال للمديونيات المشكوك فى تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إعسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى فى نهاية السنة المالية ٦٢٠ ٦٤٥ ١٧ جنيه مصري- يرجع للإيضاحات رقم (١٢، ١٤). ولتحديد مبلغ الإضمحلال تُؤخَذُ عدة عوامل في الإعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل فى الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء الإضمحلال عما كان متوقعاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقعاً فى الأصل.

**المخصصات**

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المتوقعة ١٨٩ ٢٩٦ ٥١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (إيضاح رقم ١٦). و تتعلق بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. هذه المطالبات لا يمكن تحديدها بدقة، لذلك يمكن أن يتغير المبلغ في المستقبل.

**ضرائب الدخل المؤجلة**

يعتمد تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على الحكم الشخصي للإدارة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبة المؤجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسائر الضريبية المرحلة إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافياً لمقابلة تلك الخسائر المرحلة، يتم التقدير على أساس عوامل متنوعة كنتائج التشغيل المستقبلية. في حالة وجود فرق بين القيمة الفعلية والتقديرية قد يؤدي ذلك إلى إعادة تقييم مدى إمكانية استيعاب الأرباح الضريبية المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي المؤجل. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٦٤٣ ٣٩٠ ٣٢ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٤).

## ٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلى عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة فى إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة علما بأن هذه السياسات تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المعروضة بما فى ذلك سنة المقارنة:

### أ- أسس التجميع

تتمثل القوائم المالية المجمعة فى القوائم المالية للشركة الأم والشركات الواقعة تحت سيطرتها (الشركات التابعة) فى تاريخ ٣١ ديسمبر من كل عام. وتتحقق السيطرة من خلال قدرة الشركة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها بغرض الحصول على منافع من أنشطتها.

تتضمن قائمة الدخل المجمعة نتائج أعمال الشركات التابعة سواء التى تم اقتنائها أو استبعادها خلال الفترة وذلك اعتبارا من التاريخ الفعلى للاقتناء أو حتى التاريخ الفعلى للاستبعاد حسب الأحوال.

يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لأى من شركات المجموعة كلما كان ذلك ضروريا بما يجعل سياساتها المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة عن طريق الشركات الأخرى للمجموعة.

يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

تظهر حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره فى صافى أصول الشركات التابعة المجمعة (باستثناء الشهرة) بصورة مستقلة عن حقوق مساهمى الشركة الأم. وتتكون حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره من قيمة تلك الحقوق فى تاريخ التجميع الأصلى بالإضافة إلى نصيب أصحاب الحصص غير المسيطره فى التغير فى حقوق الملكية من تاريخ التجميع. وإذا ما تجاوز نصيب حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره فى خسائر الشركات التابعة القيمة الدفترية لهذه الحقوق فى الشركات التابعة فعندئذ يتم تحميل تلك الزيادة على حقوق مساهمى الشركة الأم (المجموعة) على ألا يخل ذلك بأى عقود تلزم أصحاب أصحاب الحصص غير المسيطره بتحمل هذه الخسائر وبشرط أن تتوافر لديهم القدرة على ضخ استثمارات إضافية لتغطية تلك الخسائر.

ب- تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات اقتناء الشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الشراء فيما عدا المعاملة التى لا تنشئ اقتناء من حيث الشكل أو المضمون. ويستلزم تطبيق طريقة الشراء إتباع الخطوات التالية:

- تحديد المنشأة المقتنية.
- وقياس تكلفة عملية تجميع الأعمال.
- وتوزيع تكلفة التجميع على الأصول المقتناة والالتزامات المتكبده وكذا الالتزامات العرضية المحتملة التى تفى بشروط الاعتراف فى تاريخ إقتناء المنشأه المقتناه.

يتم قياس تكلفة تجميع الأعمال على أساس مجموع القيم العادلة (فى تاريخ التبادل) للمقابل الذى تقوم بسداده المنشأة المقتنية ويتمثل فى أصول قامت بتسليمها والتزامات تكبدتها وأدوات حقوق ملكية أصدرتها تلك المنشأة فى سبيل السيطرة على المنشأة المقتناة بالإضافة إلى أية تكاليف مباشرة مرتبطة بعملية تجميع الأعمال.

تقوم المنشأة المقتنية بالاعتراف بالأصول والالتزامات المحددة للمنشأة المقتناة وكذلك التزاماتها المحتملة التى تفى بشروط الاعتراف فى ضوء معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٩) " تجميع الأعمال" وذلك بالقيمة العادلة فى تاريخ الاقتناء فيما عدا الأصول غير المتداولة (أو المجموعات الجارى التخلص منها) المبوبة كمحتفظ بها بغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" والتى يتم الاعتراف بها وقياسها بالقيمة العادلة مخصوما منها التكاليف اللازمة للبيع.

يتم الاعتراف بالشهرة التى تنشأ عند الاقتناء كأصل ويتم القياس الأولى لها بالتكلفة والتى تمثل الزيادة فى تكلفة تجميع الأعمال عن صافى القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة والالتزامات العرضية المعترف بها.

وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن حصة المنشأة المقتنية فى القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة والالتزامات العرضية المعترف بها للمنشأة المقتناة تزيد عن تكلفة تجميع الأعمال فإنه يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرة بالأرباح أو الخسائر.

فى تجميع المنشآت وأنشطة الأعمال التى تخضع للسيطرة المشتركة للمجموعة (Entities under common control) تقوم المجموعة بمعالجة الفروق بين تكلفة تجميع الأعمال والقيمة الدفترية لصافى الأصول والالتزامات العرضية المعترف بها للشركات المقتناة – والناتجة عن عمليات الاقتناء التى تتم على مراحل – كاحتياطى سيطرة مشتركة ضمن حقوق المساهمين إذا لم تسفر عمليات الاقتناء المرحلية عن تغيير فى مبدأ السيطرة المطلقة للمجموعة على المنشآت أو الشركات التى يتم تجميعها قبل وبعد عمليات الاقتناء. ويتم تطبيق ذات السياسة أيضا فى حالة استحواذ المجموعة على نسبة من حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره على الشركات التابعة.

وفى مثل الحالات المشار إليها بالفقرة السابقة يتم تحديد القيمة الدفترية لصافى الأصول والالتزامات العرضية المعترف بها للشركات المقتناة على أساس القيمة العادلة فى تاريخ تحقق السيطرة الأولى للمجموعة على المنشأه المقتناه مع الأخذ فى الاعتبار التغيرات فى بنود حقوق ملكية تلك المنشأه والتى طرأت خلال الفترة من تاريخ تحقق السيطرة الأولى حتى تاريخ زيادة نسبة السيطرة.

ونظرا لأنه لم يرد فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٩) بشأن تجميع الإعمال أى إشارة للمعالجة المحاسبية لمثل هذه المعاملات قامت الإدارة بالاسترشاد بمعايير المحاسبة الدولية – المعيار الدولى للتقارير المالية رقم (٣).

يتم القياس الأولى لحقوق أصحاب الحصص غير المسيطره فى المنشأة المقتناة على أساس نسبة أولئك المساهمين فى القيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات العرضية المعترف بها.

عندما ينص عقد تجميع الأعمال على تعديل تكلفة التجميع بتسويات معلقة على أحداث مستقبلية تقوم الشركة بإعتبارها المنشأة المقتنية بإدراج مبلغ التسوية ضمن تكلفة تجميع الأعمال فى تاريخ الإقتناء إذا كانت التسوية مؤكدة ويمكن قياسها بشكل موضوعى.

عندما يسمح عقد تجميع الأعمال بإجراء تسويات على تكلفة عملية التجميع بناء على حدث أو أكثر فى المستقبل فإنه عادة ما تقوم الشركة بتقدير قيمة أية تسوية فى تاريخ المحاسبة الأولية عن تجميع الأعمال حتى وإن وجد نوع من عدم التأكد. على أنه إذا لم تقع الأحداث المستقبلية أو فى حالة الحاجة لمراجعة تلك التقديرات عندئذ تتم تسوية تكلفة الإقتناء تبعيا.

إلا انه عندما ينص عقد تجميع الأعمال على هذه التسوية لا يتم إدراجها ضمن تكلفة تجميع الأعمال فى تاريخ المحاسبة الأولية عن عملية التجميع إذا لم تكن مؤكدة أو يمكن قياسها بطريقة موضوعية. وعندما تصبح هذه التسوية فيما بعد مؤكدة ويمكن قياسها بطريقة موضوعية عندئذ يتم معالجة القيمة الإضافية كتسوية لتكلفة تجميع الأعمال.

ج- استثمارات فى شركات تابعة

الشركة التابعة هى منشأه تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم) ويمكن للشركة الأم السيطرة من خلال التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها بغرض الحصول على منافع من أنشطتها.

يفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت فى تلك المنشأة فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التى يظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

كما يفترض أيضا وجود سيطرة فى حالة عدم امتلاك الشركة الأم أغلبية حقوق التصويت لمنشاة طالما توافر للشركة أحد الشروط التالية:

أ- القدرة على التحكم فى أكثر من نصف حقوق التصويت عن طريق الاتفاق مع المستثمرين الآخرين.

ب- القدرة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك بموجب قانون أو اتفاقية.

ج- القدرة على تعيين أو عزل أغلبية أعضاء مجلس الإدارة أو من فى حكمهم وان يكون لهذا المجلس وما فى حكمه سيطرة على المنشأة.

د- القدرة على توجيه أغلبية الأصوات فى اجتماعات مجلس الإدارة أو من فى حكمهم وان يكون لهذا المجلس ومن فى حكمه سيطرة على المنشاة.

حقوق التصويت المحتملة

تأخذ الشركة الأم فى اعتبارها وجود تأثير حقوق التصويت المستقبلية التى يمكن ممارستها أو تحويلها فى الوقت الحالى، بما فى ذلك حقوق التصويت المستقبلية لدى أى منشأة أخرى عند تقييم مدى قدرة المنشاة على التحكم فى السياسات المالية والمستقبلية للشركة التابعة، ولا تعتبر حقوق التصويت المستقبلية قابلة للممارسة أو التحويل فى الوقت الحالى إذا كانت متوقفة على تاريخ محدد فى المستقبل أو على وقوع حدث فى المستقبل.

د- الاضمحلال فى قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة فى نهاية كل فترة مالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر.

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعى على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ فى تاريخ لاحق للاعتراف الأولى بهذا الأصل المالى.

يتم تقدير خسارة الاضمحلال فى قيمة كل أصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلى لهذا الأصل المالى.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض فى القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء حيث يتم الاعتراف بحساب مستقل للانخفاض فى قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل غير قابلة للتحصيل يتم إعدامها خصما على حساب الاضمحلال والذى يضاف إليه أى متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات التى تحدث على القيمة الدفترية لذلك الحساب بقائمة الدخل.

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال فى قيمة الأصول المالية بخلاف أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع ثم حدث وأن انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذ يتم رد خسائر الاضمحلال بقائمة الدخل ولكن إلى الحد الذى لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار فى تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التى كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر الاضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتى سبق الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قيمتها بقائمة الدخل فلا يتم رد الانخفاض اللاحق فى قيمتها بقائمة الدخل وإنما يتم الاعتراف بأى زيادة لاحقة فى القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

هـ - الأصول الثابتة واهلاكاتها

بتاريخ ١ يناير ٢٠١٥ قامت ادارة الشركة خلال الفترة بتغيير طريقة الاهلاك المرتبطة بالاصول الثابتة، حيث قامت بإتباع أسلوب القسط الثابت بدلاً من أسلوب القسط المتناقص. وعليه تم إعتبار صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ كتكلفة تاريخيه لتلك الاصول على أن يتم إهلاكها على العمر الانتاجى المتبقى لتلك الاصول. ويعتبر هذا التغيير من قبيل التغيير فى تقديرات الشركة وعليه فيتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثرا على الفترة الحالية والفترات المستقبلية. وتظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمتها فيما عدا الأراضى والمقتنيات الفنية والتى تظهر بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.

ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل – حسب الحالة – فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن الفترة المالية التى تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافى عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الدخل.

تثبت الأصول التى لاتزال فى طور الإنشاء تمهيدا لاستخدامها فى أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوما منها الاضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين.

ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام فى الأغراض التى اقتنيت من أجلها طبقا لنفس الأسس المتبعة فى إهلاك الأصول الثابتة السابق ذكرها.

ويتم إهلاك تكلفة الأصول الثابتة بخلاف الأصول تحت الإنشاء ( مشروعات تحت التنفيذ) والأراضى بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجى المتوقع لها ووفقاً للمعدلات التالية:

| بيان الأصل | العمر الإنتاجى المقدر بالسنوات | معدل الإهلاك |
|---|---|---|
| مبانى وانشاءات | ١٠ – ٥٠ | ٢% – ١٠% |
| ماكينات | ٨ – ١٠ | ١٠% – ١٢,٥% |
| وسائل نقل وانتقال | ٥ – ٦ | ١٥% – ٢٠% |
| عدد وأدوات | ٨ | ١٢,٥% |
| أثاث | ٤ – ١٦ | ٦,٢٥% – ٢٥% |
| أجهزة كهربائية وحاسبات آلية | ٥ – ١٠ | ١٠% – ٢٠% |

و - الاعتراف بالإيراد

الإيرادات الناتجة عن بيع سلع

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذى تم استلامه أو لا يزال مستحقا للشركة والذى يمثل المقابل الذى تحصل عليه الشركة من تقديم السلعة فى إطار النشاط المعتاد ويظهر بالصافى بعد خصم المسموحات.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع بمجرد تسليم البضاعة للعميل وإصدار الفاتورة ويتحقق ذلك عادة إذا ما توافرت الشروط التالية مجتمعة:

– انتقال المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشترى.
– عدم احتفاظ الشركة بدرجة من التدخل المصاحب عادة للبضاعة المملوكة أو أن يكون لها سيطرة فعلية على البضاعة المباعة.
– القدرة على قياس قيمة الإيراد بطريقة يعتمد عليها.
– توافر احتمال قوى بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبيع سوف تتدفق إلى الشركة.
– وكان من الممكن قياس التكاليف سواء التى تحملتها الشركة أو التى من المقرر أن تتحملها نتيجة البيع بطريقة يعتمد عليها.

**منح حكومية**

تعتبر المنح الحكومية التي تحصل عليها الشركة تعويضا عن نفقات أو خسائر حدثت فعلا بمثابة دعم مالي لا تقابله أية نفقات في المستقبل وتثبت ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل وفقاً لمبدأ أساس الأستحقاق بالإجمالى دون خصم الدمغات والرسوم الحكومية المرتبطة بالحصول على الايرادات في الفترة المالية حيث يتم اثباتها ضمن المصروفات العمومية التي يتم فيها الحصول على تلك المنح بناء على ما يتم تقديمه من مستندات واعتمادها من الجهات الرسمية.

**الفوائد الدائنة**

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمنى النسبى مأخوذاً فى الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

**الإيرادات الأخرى**

تثبت الإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ز- **ترجمة العملات الأجنبية**

تم تحديد الجنيه المصرى كعملة القيد وعملة العرض باعتباره العملة الأساسية التى تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة الام وشركاتها التابعة (المجموعة). وتثبت المعاملات التى تتم بعملات بخلاف عملة القيد طبقا لأسعار الصرف السائدة فى تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفى نهاية كل فترة مالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصرى طبقا لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الدخل عن الفترة المالية التى نشأت فيها. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتى استخدمت التكلفة التاريخية فى قياسها فلا يعاد ترجمتها.

ح- **الضرائب**

ضرائب الدخل

يتم تحديد الضرائب وفقاً للقانون المصري الخاص بالضريبة على الدخل، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الضريبة المحتملة طبقاً لنتائج الفحص والدراسة التي تم إعدادها بمعرفة إدارة الشركة في هذا الشأن، وتتمثل قيمة ضريبة الدخل في مجموع الضريبة المستحقة عن الفترة والضرائب المؤجلة.

يتم تحديد الربح الضريبي للعام على أساس ربح الفترة. ويتم احتساب التزامات الشركة الضريبية عن العام باستخدام معدلات الضرائب المطبقة في تاريخ الميزانية.

الضرائب المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقا للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقا للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية. وبناء على ذلك يتم تحميل قائمة الدخل للشركة في تاريخ القوائم المالية بعبء الضريبة عن الفترة والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة.

يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقا للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ الميزانية. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الدخل باستثناء تلك المتعلقة ببنود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات طويلة الأجل.

ط- المخزون

يتم تقييم المخزون فى نهاية الفترة بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تسعير تكلفة المنصرف من المخزون بطريقة المتوسط المرجح.

وفيما يلى الأسس المتبعة فى تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

- خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)

يتم احتساب التكلفة طبقاً لسياسة المتوسط المرجح فى تسعير المنصرف من المخازن.

- الإنتاج تحت التشغيل

يتم احتساب التكلفة لكل مرحلة إنتاجية لأوامر التشغيل على أن تتضمن التكاليف المباشرة وغير المباشرة طبقا لنسبة اتمام المنتج التام فى كل مرحلة انتاجية.

- التام تصدير

يتم احتساب التكلفة على اساس متوسط تكلفة الخامات المنصرفة خلال العام مضافا اليها التكاليف المباشرة و غير المباشرة.

- الإنتاج التام تجزئه

يتم احتساب التكلفة على أساس تخفيض القيمة البيعية للمخزون بنسبة هامش ربح ملائمة. ويراعى عند تحديد هذه النسبة بنود المخزون التى تم تخفيض سعر بيعها إلى أقل من سعر بيعها الأصلى، هذا ويتم عادة استخدام نسبة هامش ربحية متوسط لكل قسم من أقسام البيع بالتجزئة.

ي- الاضمحلال فى قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة فى نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمتها فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الاضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التى يتبعها الأصل.

وفى حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للمجموعة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للمجموعة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التى أمكن للمجموعة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

أما بالنسبة للأصول غير الملموسة والملموسة "المقتنيات الفنية" والتى ليس لها عمر افتراضى محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فإنه يتم إجراء اختبار سنوى للاضمحلال فى قيمتها أو بمجرد توفر أى مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال.

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

ويتم احتساب القيمة الإستخدامية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتى لم يتم أخذها فى الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فورا بقائمة الدخل.

عندما يتم فى فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتى أعترف بها فى فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو (للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التى كان من الممكن أن يصل الاصل(الوحدة المولدة للنقد) اليها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمة ذلك الأصل فى السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الاضمحلال فورا بقائمة الدخل.

ك- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على المجموعة إلتزام حالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج فى صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التى يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ المركز المالي إذا ما أخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى فان القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضى الفترة. وفى هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل.

ل- مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالأجور والمرتبات والأجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين على أساس الاستحقاق فى الفترة المالية التى أديت خلالها تلك الخدمات للمجموعة.

م- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي الشركة الام وعلى أصحاب الحصص غير المسيطره بالشركات التابعة وكذا بنصيب مجلس الإدارة والعاملين فى تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية فى الفترة التى يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمى المجموعة.

حصة العاملين فى الأرباح

طبقا للنظام الأساسي للشركة الام وشركاتها التابعة تخصص نسبة ١٠% كحصة للعاملين فى الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين لكل شركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكالتزام فى الفترة المالية التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمى الشركة. وحيث أن الالتزام القانونى بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين هو حق أصيل للجمعية العامة للمساهمين فانه لا يتم الاعتراف بالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ن- الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولى بالقروض والتسهيلات الائتمانية التى تحصل عليها المجموعة بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقا بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوما منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها فى تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

س- عقود استئجار الأصول

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود استئجار الأصول وكذلك ما تتحمله شركات المجموعة من مصروفات صيانة وإصلاح للأصول المستأجرة بقائمة الدخل خلال كل سنة مالية باعتبارها عقود تأجير تشغيلى طبقاً للقانون المصرى. وفى حالة قيام المجموعة فى نهاية العقد باستخدام حق شراء الأصل المستأجر يتم الاعتراف به كأصل ثابت وقياسه بالقيمة المدفوعة مقابل حق شراء الأصل والمتفق عليها طبقاً للعقد. وفى هذه الحالة يتم إهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجى المتبقى المقدر له وفقاً لسياسة الإهلاك التى تتبعها المجموعة بالنسبة للأصول الثابتة المماثلة.

ع- تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل إلى تكلفة هذا الأصل. ويتم رسملة تكلفة الاقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقعاً أن تتسبب في خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة و تكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه . وتعتبر تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التى تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة و تستخدم الأموال المقترضة فى اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، فإنه يتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التى يمكن رسملتها باستخدام معدل للرسملة على الإنفاق الخاص بهذا الأصل. ويحسب هذا المعدل على أساس المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض للمنشأة عن القروض القائمة خلال المدة وذلك بعد إستبعاد القروض التى تم إبرامها تحديداً بغرض إقتناء أصل بذاته مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض. ويجب ألا تزيد قيمة تكلفة الاقتراض المرسملة خلال فترة ما عن قيمة تكلفة الاقتراض التى تم تكبدها خلال تلك الفترة .

عندما تزيد القيمة الدفترية أو التكلفة الإجمالية المتوقعة للأصل المؤهل عن القيمة التى يمكن استردادها منه أو عن صافى قيمته البيعية فإنه يتم تخفيض أو استبعاد تلك الزيادة من القيمة الدفترية طبقاً لمتطلبات المعايير الأخرى، وفي ظروف معينة فإن قيمة التخفيض أو الاستبعاد يتم تعليتها مرة أخرى علي القيمة الدفترية للأصل طبقاً لتلك المعايير الأخرى.

ف- الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية بالمركز المالي بمجرد أن تصبح المجموعة طرفا فى الشروط التعاقدية للأداة المالية.

الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتلك الأصول والالتزامات إلى أو من المنشأة وكان يمكن قياس تكلفة أو قيمة تلك الأصول والالتزامات بدرجة يمكن الاعتماد عليها.

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التى تصدرها المنشأة

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية كالتزام مالى أو كحقوق ملكية طبقا لمضمون الاتفاقيات التعاقدية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هى أى عقد يثبت الحق فى باقى أصول منشأة بعد خصم جميع التزاماتها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية بقيمة المبالغ المحصلة بعد خصم تكلفة المعاملات إن وجدت.

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية للمجموعة كالتزامات مالية أخرى ويتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية الأخرى بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال والاعتراف بالفوائد المدينة على أساس الفائدة الفعلية المحققة.

ص-العملاء

العملاء لا تحمل بأى عائد وتثبت بالقيمة الاسمية وتخفض بقيمة الانخفاض اللازم المتوقع لمقابلة المديونيات التى من غير المتوقع تحصيلها.

ق- الموردون

الموردون لا تحمل بأى فائدة وتثبت بالقيمة الاسمية.

ر- الاحتياطى القانونى

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسى للشركة الام وشركاتها التابعة فإن ٥% من صافى الربح السنوى يجب تحويلها إلى الاحتياطى القانونى حتى يبلغ رصيد الاحتياطى ٥٠% من رأس المال المصدر وهذا الاحتياطى غير قابل للتوزيع.

ش- قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقدية وما فى حكمها من نقدية بالخزينة والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك التى لا يتجاوز آجالها ٣ أشهر.

ت- نصيب السهم فى الأرباح

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح، يتم حساب النصيب الأساسي والمخفض للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، ولتحديد صافى ارباح الفترة الخاصة بحاملى الاسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين وحصة مجلس الادارة من الارباح.

ث- مصادر استنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٤) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة فى السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة .

بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التى لا يتم تداولها فى السوق النشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التى تعتمد على أحوال السوق فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

## ٦- الأصول الثابتة ( بالصافى )

| | أراضى<br>جنيه مصرى | مبانى وإنشاءات<br>جنيه مصرى | آلات و معدات*<br>جنيه مصرى | وسائل نقل وإنتقال<br>جنيه مصرى | أثاث ومعدات مكتبية<br>جنيه مصرى | الإجمالى<br>جنيه مصرى |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **التكلفة** | | | | | | |
| **الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤** | ٧٥٠ ٠٠٠ | ٢٩ ٣٤٥ ٥٥٣ | ١٩ ٣١٨ ٣٩٩ | ٨ ٤٥١ ٠١٠ | ١ ٠٩٢ ٢٧٦ | ٥٨ ٩٥٧ ٢٣٨ |
| القيمة الدفترية للأصول الناتجة من تجميع الاعمال | ١٣ ٥٥٩ ٠٠٣ | ٥١ ٨١٨ ٠٥٣ | ١٩٤ ٥٣٨ ٣٩٧ | ١ ١٦٦ ٢٧٥ | ٢٤ ٢٩٠ ٢٣١ | ٢٨٥ ٣٧١ ٩٥٩ |
| فرق القيمة العادلة للأصول الناتجة من تجميع الاعمال | ٣١ ٧٢١ ٦٩٢ | ٣٠ ٤٢٢ ٦١٩ | ١٥ ١٨٢ ٥٢١ | ٣٦٥ ٥٢٦ | ١ ٥٠١ ٤٠٢ | ٧٩ ١٩٣ ٧٦٠ |
| الإضافات خلال العام | – | ١ ٩٨٠ ٤٠٧ | ١٥ ٤٠٠ ١٤١ | ٦١٣ ٧٩٠ | ١ ٧٧٧ ٧٠٠ | ١٩ ٧٧٢ ٠٣٨ |
| الإستبعادات خلال العام | – | – | ( ٢٨٨ ٨٩٥) | – | (٤٦ ٨٥٧) | (٣٣٥ ٧٥٢) |
| **التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥** | ٤٦ ٠٣٠ ٦٩٥ | ١١٣ ٥٦٦ ٦٣٢ | ٢٤٤ ١٥٠ ٥٦٣ | ١٠ ٥٩٦ ٦٠١ | ٢٨ ٦١٤ ٧٥٢ | ٤٤٢ ٩٥٩ ٢٤٣ |
| **مجمع الإهلاك** | | | | | | |
| القيمة الدفترية للأصول الناتجة من تجميع الاعمال | – | ٢٢ ٥٩١ ٨٨٩ | ١٣٣ ١٢٥ ٥٠١ | ٦١٥ ٤٨٣ | ١٩ ١٩٧ ٧٧٥ | ١٧٥ ٥٣٠ ٦٤٨ |
| إهـلاك العام | – | ١ ٧٠٥ ٣٩٣ | ٩ ٩٠٣ ٧٨٧ | ٢٩٢ ٩٩٦ | ٢ ٦٥٤ ٥٠٢ | ١٤ ٥٥٦ ٦٧٨ |
| إهلاك فرق القيمة العادلة للأصول الناتجة من تجميع الاعمال | – | ٣٥٧ ٠٠٠ | ٨٣٧ ٠٩٣ | ٩١ ٦٩٥ | ٤٣ ٢٦٧ | ١ ٣٢٩ ٠٥٥ |
| مجمع إهلاك الاستبعادات | – | – | ( ٢٣٣ ٨١٦) | – | ( ٢١ ٦٦٩) | (٢٥٥ ٤٨٥) |
| **مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥** | – | ٢٤ ٦٥٤ ٢٨٢ | ١٤٣ ٦٣٢ ٥٦٥ | ١ ٠٠٠ ١٧٤ | ٢١ ٨٧٣ ٨٧٥ | ١٩١ ١٦٠ ٨٩٦ |
| **صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥** | ٤٦ ٠٣٠ ٦٩٥ | ٨٨ ٩١٢ ٣٥٠ | ١٠٠ ٥١٧ ٩٩٨ | ٩ ٥٩٦ ٤٢٧ | ٦ ٧٤٠ ٨٧٧ | ٢٥١ ٧٩٨ ٣٤٧ |
| **صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤** | ٧٥٠ ٠٠٠ | ٢٩ ٣٤٥ ٥٥٣ | ١٩ ٣١٨ ٣٩٩ | ٨ ٤٥١ ٠١٠ | ١ ٠٩٢ ٢٧٦ | ٥٨ ٩٥٧ ٢٣٨ |

قامت الشركة خلال العام بتغيير تقديراتها لإهلاك الأصول الثابتة حيث تم إتباع طريقة القسط الثابت بدلاً من طريقة القسط المتناقص فى إهلاك الاصول الثابتة بالمجموعة، هذا ولا يوجد تغييراً فى أثر تغيير أسلوب إهلاك الأصول فى تلك السنة وإنما سيكون الأثر فى الفترات المستقبلية.

٧- مشروعات تحت التنفيذ

| بيان | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| برامج محاسبية | ١ ١٩٨ ٠١٠ | -- |
| الات ومعدات تحت التركيب | ١ ٠٦١ ٤٨٧ | -- |
| وسائل نقل | ٥٥٥ ٥١٠ | -- |
| | ٢ ٨١٥ ٠٠٧ | -- |

٨- مدفوع تحت حساب إستثمارات فى شركات تابعة

يتمثل بند المدفوع تحت حساب شراء إستثمارات فى شركات تابعة.

| إسم الشركة | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى | معدلة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة | -- | ٢٣ ٣٥٠ ٣٩٠ |
| المصرية للتريكو والجاهز | -- | ٢ ٦٢٨ ٩٩٤ |
| آرت لاين للتجارة والتوكيلات | -- | ١٥ ٠٠٠ |
| | -- | ٢٥ ٩٩٤ ٣٨٤ |

٩- مدفوع تحت حساب شراء أصول

قامت الشركة بالتوقيع على عقد وعد بالبيع مع مساهمي إحدى الشركات والذي بمقتضاه تعطى تلك الشركة وعد ببيع كافة الأصول المملوكه للشركة والتى تتضمن المبانى والاصول الثابتة فيما عدا الاراضى وقد قامت الشركة بسداد دفعة مقدمة بقيمة ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى على أن يتم سداد باقى قيمة البيع من خلال مبادلة بين أسهم شركة دايس للملابس الجاهزة وقد بلغت الالتزامات الرأسمالية لعملية الاستحواذ على الاصول محل العقد مبلغ ٩,٥ مليون جنيه.

١٠- الشهرة

| | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| الشهرة | ٩ ٤٢٨ ٣١٥ | -- |
| | ٩ ٤٢٨ ٣١٥ | -- |

* نتجت الشهرة عن عملية إقتناء شركة المصرية للتريكو والجاهز التى قامت بها الشركة كالتالى:

| أسم الشركة | تاريخ الإقتناء الفعلى | حقوق المجموعة في القيمة العادلة من صافى أصول الشركة التابعة * جنيه مصرى | تكلفة الاقتناء المباشرة وغير المباشرة جنيه مصرى | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى |
|---|---|---|---|---|
| المصرية للتريكو والجاهز | ٢٠١٥/٩/١٥ | ١٠ ٤١١ ٦٦٠ | ١٩ ٨٣٩ ٩٧٥ | ٩ ٤٢٨ ٣١٥ |
| إجمالى الشهرة | | | | ٩ ٤٢٨ ٣١٥ |

* تم تقدير القيمة العادلة لصافى أصول الشركة من خلال تقدير القيمة السوقية للاصول الثابتة بالأضافة الى القيمة الدفترية لصافى أصول الشركة حيث أنها لا تختلف جوهرياً فى قيمتها العادلة عن القيمة المسجلة بدفاتر الشركة فى تاريخ الاستحواذ.

تقوم المجموعة باختبار الإضمحلال فى قيمة الشهرة سنوياً أو بصورة منتظمة إذا كانت هناك مؤشرات بأن الشهرة قد تعرضت إلى الإضمحلال فى قيمتها.

هذا يتم احتساب القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد المتعلقة بالشهرة باستخدام طريقة القيمة الاستخدامية. وتتعلق الافتراضات الرئيسية المستخدمة فى احتساب القيمة الاستخدامية بمعدلات الخصم والتغيرات المتوقعة فى أسعار البيع والتكاليف المباشرة. وتقوم الإدارة بتقدير معدلات الخصم باستخدام معدلات ما قبل الضريبة التى تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالوحدات المولدة للنقد.

## ١١- المخزون والإعتمادات المستنديه (بالصافى)

| بيان | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى | معدلة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| خامات رئيسية | ٨٩ ٤٥٩ ٩٤٢ | ٥٠ ٨٧٧ ٧٢٢ |
| قطع غيار | ٧ ٠٨٦ ٣٦٣ | ١ ٢٥٠ ٤٠٤ |
| مواد تعبئة و تغليف | ٢ ٥١٢ ٧١٨ | ١ ٧٧٤ ٩٣٧ |
| إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام | ١١١ ٢٥٢ ٩٤٦ | ٥٩ ٩٧٦ ٦٠٩ |
| بضاعة أمانة | ١٣ ٠٥١ ٣٩٧ | ٦ ١٧١ ١٠٠ |
| **يخصم:** الإنخفاض فى قيمة المخزون (إيضاح ١٦) | (٨ ٠٠٤ ٧٧٦) | (٦ ٥٠٠ ٠٠٠) |
| | ٢١٥ ٣٥٨ ٥٩٠ | ١١٣ ٥٥٠ ٧٧٢ |
| **يضاف:** | | |
| إعتمادات مستندية لشراء بضاعة | ٤٩١ ٣٦٨ | ٢١ ١٧٤ |
| | ٢١٥ ٨٤٩ ٩٥٨ | ١١٣ ٥٧١ ٩٤٦ |

## ١٢- عملاء وأوراق قبض (بالصافى)

| بيان | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى | معدلة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| عملاء محليين | ٥٨ ٠٨١ ٤٣٣ | ١٤ ٣٣٠ ٩٣٥ |
| عملاء خارجيين | ٤٣ ٨٦١ ١٧٧ | ٢٣ ٨١٩ ٢٠١ |
| أوراق قبض | ٤٥ ١٠٣ ١٠٣ | ١١ ٩٩٥ ٠٥٧ |
| **يخصم** : الاضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٦) | (١٠ ٣٥٧ ٠٤٦) | (٢ ٢٧٨ ٦٨٨) |
| | ١٣٤ ٦٨٨ ٦٦٧ | ٤٧ ٨٦٦ ٥٠٥ |

## ١٣- المستحق من أطراف ذات علاقة

| بيان | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| باسم سمير | ١٨ ٠٠٠ | — |
| Basic Thinking | ٤٨ ٣٦٣ | — |
| ASK | ١ ٤١٠ ٥٨٣ | — |
| | ١ ٤٧٦ ٩٤٦ | — |

١٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى ( بالصافى)

| بيان | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | معدلة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| مصلحة الضرائب – ضريبة مبيعات | ٢ ٠٤٣ ٦٠٧ | ٢٤ ٩٠٤ |
| موردين – دفعات مقدمة | ١٤ ٣٣١ ٦٥٠ | ١٢ ١٨٢ ٠٠٤ |
| تأمينات لدى الغير | ١ ٣٦٢ ٤٧٠ | ١ ٠٢٧ ٥٥٣ |
| مصلحة الضرائب – دفعات مقدمة | ٢٥٠ ٠٠٠ | -- |
| مصلحة الضرائب – خصم من المنبع | ١١ ٤٣٤ ٢٥٥ | ٧٤٥ ٩٠٧ |
| خسائر مؤجلة – بيع أصول مؤجره | ١٤٦ ٧٧٨ | -- |
| عهد و سلف عاملين | ٥٤١ ٣٥٩ | ٤٧٢ ٠١٣ |
| الشركة المصرية للتخصيم * | ٧ ١٠٢ ١٢٣ | ٧ ٥٦٩ ٤١٦ |
| مصروفات مدفوعة مقدماً | ٢ ٨١٤ ٢٣٦ | ٦٩٤ ٧٦٤ |
| إيرادات مستحقة – دعم الصادرات | ٣٥ ٧٣٣ ٣٢٠ | ١٣ ٧٢٠ ٠٨٤ |
| عهد محلات – ديكورات وتجهيزات | ٧٢٦ ٩٧٢ | ٧٦٢ ٠٠٤ |
| خطابات ضمان | ٨٥٧ ٦٨٧ | ١٨٠ |
| أرصدة مدينة أخرى | ٢ ٩٩٠ ٧٠٤ | ٢٧١ ٢٩٧ |
| **يخصم** : الاضمحلال فى الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٦) | (٧ ٢٨٨ ٠١٦) | (٨٤٠ ٠١٨) |
| | ٧٣ ٠٤٧ ١٤٥ | ٣٦ ٦٣٠ ١٠٨ |

* قامت الشركة بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٢ بتوقيع عقد مع شركة المصرية للتخصيم لتخصيم فواتير البيع الخاصة ببعض العملاء بواقع ٨٠% كدفعة مقدمة من قيمة الفاتورة المخصومة ويتم احتساب عائد بنسبة ٤,٥% علاوة على سعر الليبور ٦ شهور عند التخصيم والباقى بعد ٩٠ يوم من نهاية تاريخ شهر الشحن مقابل عمولة ٠,٨٥ % بالاضافة الى ٢٠ دولار على كل فاتورة .

١٥- النقدية وما فى حكمها

| بيان | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| نقدية بالخزينة | ١ ٤٦٣ ٣٦٠ | ٥٢١ ٩٢٦ |
| بنوك حسابات جارية | ١٦ ٧٦٥ ٥٢٥ | ٢٧ ٠٢١ ٧٩٠ |
| | ١٨ ٢٢٨ ٨٨٥ | ٢٧ ٥٤٣ ٧١٦ |

## ١٦- المخصصات والإنخفاض والاضمحلال فى قيم الأصول

| | الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (معدلة) | مخصصات فى تاريخ الاستحواذ | المستخدم خلال العام | إنتفى الغرض منها خلال العام | المكون خلال العام | الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| الانخفاض فى قيمة المخزون (إيضاح رقم ١١) | ٦ ٥٠٠ ٠٠٠ | ١ ١٨٥ ٢٠٤ | — | — | ٣١٩ ٥٧٢ | ٧٧٦ ٠٠٤ ٨ |
| الاضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٢) | ٢ ٢٧٨ ٦٨٨ | ٦ ٩٠٥ ٦٢٢ | — | (٥٢٠ ٠٤٨) | ١ ٦٩٢ ٧٨٤ | ١٠ ٣٥٧ ٦٠٤ |
| الاضمحلال فى قيمة المدينون الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٤) | ٨٤٠ ٠١٨ | ٥ ٨٩١ ٨٧٧ | — | — | ٥٥٦ ١٢٠ | ٧ ٢٨٨ ٠١٦ |
| **الإجمالى** | ٩ ٦١٨ ٧٠٦ | ١٣ ٩٨٢ ٧٠٣ | — | (٥٢٠ ٠٤٨) | ٢ ٥٦٨ ٤٧٦ | ٢٥ ٦٤٩ ٨٣٨ |
| مخصصات مطالبات محتملة | ٩ ٢٧٦ ٣٩٥ | ٣٨ ١٤٥ ٢٢٦ | (١ ٧٢٥ ١٢٢) | (٦٧٨ ٢٧٦) | ٦ ٢٧٧ ٩٦٦ | ١٨٩ ٢٩٦٥١ |
| **الإجمالى** | ٩ ٢٧٦ ٣٩٥ | ٣٨ ١٤٥ ٢٢٦ | (١ ٧٢٥ ١٢٢) | (٦٧٨ ٢٧٦) | ٦ ٢٧٧ ٩٦٦ | ٥١ ٢٩٦ ١٨٩ |

## ١٧- تسهيلات ائتمانية

| بيان | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى | معدلة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| البنك العربى الافريقى الدولى | ٧٨ ٤٤٧ ٤٠٧ | ٥٥ ٢٨٦ ٢٦٧ |
| البنك التجارى الدولى | ٧٩ ٨١٤ ٤٦٩ | ٦١ ٥٢٠ ٨٩٠ |
| البنك المصرى الخليجى | ٧ ١٣٦ ٤٤٦ | -- |
| بنك قطر الوطنى الاهلى | ٦٧ ٧٨١ ٣١٢ | ٢٧ ٠٠٣ ٢٨٥ |
| مصرف أبو ظبى الاسلامي | ٢٢ ١١٠ ٨٤٧ | -- |
| البنك الاهلى المتحد | ٢ ٤٤٩ ٩١٢ | -- |
| بنك تنمية الصادرات | ٢ ٧٣٤ | ٥ ٧٥٠ |
| **الاجمالى** | **٢٥٧ ٧٤٣ ١٢٧** | **١٤٣ ٨١٦ ١٩٢** |

- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك العربى الأفريقى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٠٠٠ ٣٨٨ ١٢ دولار امريكى أو مايعادله بالعملة المحلية بفائدة ١% علاوة علي سعر الإقراض المعلنة من البنك المركزي بحد ادنى ١١,٧٥% فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٠,٧٥% علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة علي أعلي رصيد مدين خلال الشهر.

- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة ببنك قطر الوطنى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٠٠٠ ٢٠٠ ٥ دولار امريكى أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ١,٧٥% علاوة على سعر الإقراض المعلنة من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٧٥% علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١% عمولة علي أعلي رصيد مدين خلال الشهر و تسهيلات إئتمانية بقيمة ٠٠٠ ٠٠٠ ٤ جنيه مصرى بفائدة ١,٧٥% علاوة علي سعر الإقراض المعلنة من البنك المركزي ١١,٥% ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة علي أعلي رصيد مدين خلال الشهر.

- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك التجارى الدولى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٠٠٠ ٥٠٠ ١٠ دولار امريكى أو ما يعادلهم بالعملة المحلية بفائدة ٢,٢٥% علاوة علي سعر الإقراض المعلنة من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٢٥% علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة علي أعلي رصيد مدين خلال الشهر.

١٨- القروض

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | معدلة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|---|---|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| | | شركة دايس للملابس الجاهزة |
| | | بنك تنمية الصادرات |
| | | قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥٠٠ ٠٠٠ ١١ جنيهاً مصرياً بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٤ وذلك بغرض تمويل جزء من تكلفة شراء اصول الشركة المصرية للتريكو و الجاهز – أتك – شركة مساهمة مصرية بفائده ربع سنوية ١٠,٢٥%. ويتم سداد القرض على عشرين قسط ربع سنوى إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٥ حتى ١ مارس ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ٥٧٥ ٠٠٠ جنيه مصرى لكل قسط وذلك مقابل رهن كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة المصرية للتريكو والجاهز –أتك– لصالح البنك و بضمان كافة حسابات الشركة لدى البنك كضمان لكل و جميع الديون التى تنشاء عن هذا القرض، بالإضافة إلي بعض تعهدات من الشركة أهمها التأمين |
| ١١ ٥٠٠ ٠٠٠ | ٩ ٧٧٥ ٠٠٠ | لصالح البنك على المقومات المرهونة بما لا يقل عن ١٠٠% من قيمتها |
| | | بنك العربي الافريقي * |
| | | قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٧٠٠ ٠٠٠ ٦ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيه ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الشركة مصنع الاسكندرية للملابس الجاهزة بدون فوائد وعليه تم اثبات القرض بالقيمة الحالية و اثبات الفرق فى حساب الفوائد الدائنة ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسط شهري متساويا إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٥ حتى١ مايو ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ٠٠٠ ١١٢ جنيه مصرى لكل قسط ما عدا القسط الاخير فيبلغ قيمتة ٠٠٠ ٩٢ جنيه مصرى. |
| | | ٢- ايضا في إطار التوسعات اللتى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥٠٠ ٠٠٠ ٥ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيه ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الاستحواذ علي الشركة المصرية للتريكو و الجاهز – أتك – شركة مساهمة مصرية ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسط شهري متساويا إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ١ مايو ٢٠٢١ بواقع مبلغ ٠٠٠ ٩٢ جنيه مصرى لكل قسط ما عدا القسط الاخير |
| — | ١٠ ٤١٨ ٦٣١ | فيبلغ قيمتة ٠٠٠ ٧٢ جنيه مصرى |

| | | |
|---|---|---|
| **بنك التجارى الدولى** | | |
| قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وذلك بغرض تمويل ٥٠% من تكلفة شراء الشركات التالية :<br>شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة و شركة مصنع الاسكندرية و شركة سويتر للملابس الجاهزة بفائده سنوية ٢,٧٥% علاوة على سعر الكوريدور .<br>ويتم سداد القرض على عشرة أقساط نصف سنوية إعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠١٩ بواقع مبلغ ٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى لكل قسط وذلك مقابل توكيل رسمى غير مشروط لصالح البنك ببيع و رهن كافة المقومات المادية و المعنوية لشركة دايس للملابس الجاهزة و تفويض نهائى و غير قابل للالغاء ببيع كافة الاسهم المملوكة للشركة و المرهونة لصالح البنك فى حدود مبلغ التمويل مع تعهد باولوية السداد لحساب البنك عن الحسابات الجارية الخاصة بأستاذ/ ناجى توما فى حدود مبلغ القرض كضمان لكل و جميع الديون التى تنشاء عن هذا القرض، و مع عدم تخفيض نسبة مساهمة آل توما فى شركة دايس بالاضافة الى كفالة تضامنية من شركة ماستر لاين فى حدود مبلغ التمويل بالإضافة إلي بعض تعهدات من الشركة أهمها التأمين لصالح البنك على المقومات المرهونة بما لا يقل عن ٢٥% من قيمتها ضد خطر الشغب و الاضطرابات الاهلية طوال مدة القرض. | ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | -- |
| **شركة الصباغون المتحدون** | | |
| **بنك قطر الوطنى** | | |
| تم توقيع عقد قرض مع بنك قطر الوطنى الاهلي فى ١ مايو ٢٠١٥ بمبلغ ١٠ ٨٢٨ ٦٤٠ جنية لمدة أربعة سنوات ونصف وتشمل هذة المدة فترتي السماح والسحب المقرر لها ٦ أشهر بدأت اعتبارا من ١ مايو ٢٠١٥ وتنتهي بحد اقصي فى ٣١ اكتوبر ٢٠١٥ علي ان يتم سداد القرض علي ٤٨ قسط شهري بواقع ٢٢٥ ٥٩٦ جنيه لكل قسط على ان يبدا سداد القسط الاول في ٢٠١٥/١١/١ وان يسدد القسط الاخير في ٢٠١٩/١٠/١. هذا القرض بغرض تمويل ٨٠% من إجمالى تكلفة شراء وتركيب الات ومعدات جديدة لمصنع الشركة. | ١٠ ٣٧٧ ٤٤٦ | -- |
| **الإجمالى** | ٥٠ ٥٧١ ٠٧٧ | ١١ ٥٠٠ ٠٠٠ |
| **يخصم:** | | |
| أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى – مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة | (١١ ٥٧٨ ٨٦٢) | (١ ٧٢٥ ٠٠٠) |
| **أقساط قروض طويلة الأجل** | ٣٨ ٩٩٢ ٢١٥ | ٩ ٧٧٥ ٠٠٠ |

* يتضمن مبلغ الفوائد الدائنة المدرج بقائمة الدخل مبلغ ١ ٣٠٧ ٣٥٥ جنيه قيمة الفرق بين القيمة الحالية والقيمة الاصلية لقرض البنك العربى الافريقى.

ويتم تبويب القروض وفقاً لاستحقاقاتها كالتالى:

| | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري |
| (١) طبقاً للشركات المقترضة | | |
| دايس للملابس الجاهزة | ٤٠ ١٩٣ ٦٣١ | ١١ ٥٠٠ ٠٠٠ |
| الصباغون المتحدون | ١٠ ٣٧٧ ٤٤٦ | -- |
| (٢) طبقاً لآجال الاستحقاق | | |
| أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى – مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة | ١١ ٥٧٨ ٨٦٢ | ١ ٧٢٥ ٠٠٠ |
| أقساط قروض طويلة الأجل | ٣٨ ٩٩٢ ٢١٥ | ٩ ٧٧٥ ٠٠٠ |

## ١٩- الموردون وأوراق الدفع

| | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| بيان | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| موردين | ٢٤ ٧١٢ ٧٨٧ | ٢٨ ٦٣٥ ٧٩٢ |
| أوراق دفع | ١٤ ٣٤٥ ٠٠٦ | ١٠ ١٣٢ ١٣٥ |
| **الإجمالى** | ٣٩ ٠٥٧ ٧٩٣ | ٣٨ ٧٦٧ ٩٢٧ |

## ٢٠- المستحق لأطراف ذات علاقة

| | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | معدلة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| بيان | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| أرصدة مدرجة ضمن الإلتزامات المتداولة | | |
| السيد / ماجد توما (إيضاح رقم ٢٨) | ٨ ٦٢٧ ١٨٤ | -- |
| آل أتاسى | ٨ ٨٥٦ ٠٠٠ | -- |
| الوطنية للمنسوجات | ٢١ ٩٢٥ ٥٥٩ | -- |
| السيد / رئيس مجلس الادارة (إيضاح رقم ٢٨) | ٢١ ٥٤٣ ٦٤٥ | ٢٥ ٥٥٠ ٢٥٣ |
| دايس باك | ٣ ١٤٩ ٩١٥ | -- |
| Basic Thinking | ١٨ ٤٦٢ | -- |
| باسم سمير | -- | ٣٢٣ ١٢٣ |
| سهير رياض | ١٦ ٢٥٧ | -- |
| | ٦٤ ١٧٣ ٠٢٢ | ٢٥ ٨٧٣ ٣٧٦ |
| أرصدة مدرجة ضمن الإلتزامات غير المتداولة | | |
| الوطنية للمنسوجات (إيضاح رقم ٢٨) | ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | -- |
| السيد / رئيس مجلس الادارة (إيضاح رقم ٢٨) | ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | -- |
| | ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | -- |

## ٢١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | معدلة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| ضريبة الدخل الجارية | ١١ ٧٥٩ ٧٩٥ | ٧ ٦٤٤ ٤٣٥ |
| مصروفات مستحقة | ٥ ٨٧٨ ٠٦٦ | ٢ ٤٩٦ ٣٠٥ |
| دائنو توزيعات – حصة العاملين | ٩ ٧٨٢ ١٢٦ | -- |
| مصلحة الضرائب – أرصدة دائنة | ١٢ ٥١٩ ٨٠١ | ١ ٥٧٦ ١٢٧ |
| عملاء دفعات مقدمة | ٤٢٧ ٧١٩ | -- |
| تأمينات أجتماعية | ٤١٢ ٦٤٤ | -- |
| أرصدة دائنة أخرى | ٤ ٨٧٠ ٠٩٣ | ٢ ٥٢٣ ٣٢٤ |
| | ٤٥ ٦٥٠ ٢٤٤ | ١٤ ٢٤٠ ١٩١ |

## ٢٢- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به لشركة دايس للملابس الجاهزة (الام) بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٠٠٠ ٠٠٠ ٢٨ جنيه مصرى موزعاً على عدد ٠٠٠ ٠٠٠ ٧ سهم قيمة السهم الاسمية ٤ جنيه مصرى.

تم رهن أسهم الشركة المملوكه للشركة الوطنية للمنسوجات والبالغة ٠١٠ ٩٩٠ ٣ سهم لصالح أحد البنوك ضماناً لقرض متوسط الاجل والممنوح للشركة القابضة.

بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة للشركة على تجزئة أسهم رأسمال الشركة المصدر وذلك من خلال تعديل القيمة الأسمية للسهم من ٤ جنيه مصرى الى واحد جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٦.

## ٢٣- إحتياطي تجميع الأعمال (إحتياطى معاملات السيطرة المشتركة)

قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة إضافية قدرها ٤٠ % من رأس مال شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية (شركة تابعة) بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠١٥ وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة فى رأس مال الشركة التابعة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغ الربح الناتج عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ ٢٤٢ ٩٤٣ ٢ جنيه مصرى تم إدراجه ضمن إحتياطى معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

## ٢٤- ضريبة الدخل

### ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل

| | السنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | السنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| ضريبة الدخل الجارية | (٨ ٨٥٨ ٦٢٨) | (٧ ٦٤٤ ٤٣٥) |
| ضريبة الدخل المؤجلة | ٣ ٥٢١ ٢٨٨ | (١٤١ ٦٢٩) |
| **الإجمالى** | **(٥ ٣٣٧ ٣٤٠)** | **(٧ ٧٨٦ ٠٦٤)** |

### إلتزامات ضريبية مؤجلة

| بيان | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| **إلتزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق مؤقته في القيمة الدفترية المجمعة للأصول الثابتة عن أساسها الضريبى** | | |
| الأصول الثابتة | ٣٢ ٣٩٠ ٦٤٣ | ٥ ٥١١ ٢٥٤ |
| **إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة** | **٣٢ ٣٩٠ ٦٤٣** | **٥ ٥١١ ٢٥٤** |

### وفيما يلي بالحركة خلال العام

| | السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى |
|---|---|
| رصيد أول المدة | ٥ ٥١١ ٢٥٤ |
| ضريبة مؤجلة عن فروق القيمة العادلة للاصول الثابتة | ٣٠ ٤٠٠ ٦٧٧ |
| المحمل على قائمة الدخل | (٣ ٥٢١ ٢٨٨) |
| **إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة** | **٣٢ ٣٩٠ ٦٤٣** |

## ٢٥- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره

| | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | معدلة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| شركة المصرية لتجارة الملابس | ٢٣٨ | ٢٣٨ |
| شركة أرت لاين | ٧ ٠٢٨ | -- |
| شركة تكستايل برنت بلاس | ٦٦٧ ٢٧٢ | ٣٨٤ ١٧٩ |
| شركة الصباغون المتحدون | ٩ ٢٢٦ ٧٦١ | -- |
| مجموعة شركات أسكندرية | ٢ ٦٢٩ ٣٣٩ | -- |
| | ١٢ ٥٣٠ ٦٣٨ | ٣٨٤ ٤١٧ |

## ٢٦- الأرباح الناتجة عن الاستحواذ

| الشركة | تاريخ الإقتناء الفعلى | حقوق المجموعة فى القيمة العادلة من صافى أصول الشركات التابعة * | تكلفة الإقتناء المباشرة وغير المباشرة | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| ماستر لاين | ٢٠١٥/٦/٣٠ | ١٨ ٨٣١ ٩٠١ | ١٥ ٠١٠ ٠٠٠ | ٣ ٨٢١ ٩٠١ |
| شركة الصباغون المتحدون | ٢٠١٥/٧/٦ | ٣٩ ٣٧٤ ٢٦٥ | ٢٤ ٧٨٠ ٣٦٠ | ١٤ ٥٩٣ ٩٠٥ |
| مجموعة شركات أسكندرية | ٢٠١٥/١/١ | ٥١ ٦٨٨ ٩٦٨ | ٤٨ ٩١٨ ٤٨٨ | ٢ ٧٧٠ ٤٨١ |
| | | | | ٢١ ١٨٦ ٢٨٧ |

## ٢٧- الايرادات الأخرى

| البيان | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| إيرادات دعم صادرات | ١٦ ٦٣٠ ٤١٣ | ١٦ ١٨٧ ٣٩٨ |
| إيرادات ناتجة تنازل البنوك عن مديونياتها لدى الشركات التابعة | ٢٠ ٣٩٤ ٥٧٥ | -- |
| أخرى | ٤ ٧٧٩ ٤٦٤ | ٥٠٦ ٧٨١ |
| | ٤١ ٨٠٤ ٤٥١ | ١٦ ٦٩٤ ١٧٩ |

٢٨- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

- تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام فيما يلى:

| أسم الشركة | نوع العلاقة | مبيعات | مشتريات | موردين وأوراق دفع | | حسابات جارية (بالصافى) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
| | | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| رئيس مجلس الادارة | رئيس مجلس الادارة | - | - | - | - | (٢١ ٥٤٣ ٦٤٥) | (٢٥ ٥٥٠ ٢٥٣) |
| ماجد توما | عضو مجلس إدارة | - | - | - | - | (٧ ٠٧٩ ١٨٤) | - |
| سهير رياض | عضو مجلس إدارة | - | - | - | - | (١٦ ٢٥٧) | - |
| آل توما (رصيد غير متداول) * | مساهمين | - | - | - | - | (١٠ ٠٠٠ ٠٠٠) | - |
| الوطنية للمنسوجات (رصيد متداول) * | الشركة القابضة | - | - | - | - | (٢٠ ٧٣٧ ٥٥٩) | - |
| الوطنية للمنسوجات (رصيد غير متداول) * | الشركة القابضة | - | - | - | - | (١٥ ٠٠٠ ٠٠٠) | - |
| مساهمي شركة الصباغون المتحدون (آل أتاسي) | مساهمي شركه تابعة | - | - | - | - | (٨ ٨٥٦ ٠٠٠) | - |
| دايس باك | طرف ذو علاقة | - | ٢ ٥٩٨ ٠١٢ | (٣٨٨ ٥٧٠) | - | (٣ ١٤٩ ٩١٥) | - |
| باسم سمير | مساهم ( شركة تابعة) | - | - | | | ١٨ ٠٠٠ | - |
| Basic Thinking | طرف ذو علاقة | - | - | | | ٢٩ ٩٠١ | - |
| ASK | | - | - | | | ١ ٤١٠ ٥٨٣ | - |
| | | | ٢ ٥٩٨ ٠١٢ | (٣٨٨ ٥٧٠) | - | | |

* يمثل هذا المبلغ قيمة زيادة رأس المال المزمع القيام بها طبقا لنوايا مساهمى الشركة بهذا الخصوص.

٢٩- صافى النقدية (المسددة فى) إقتناء الشركات التابعة فى تاريخ السيطرة الأولى

| | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| الشركة التابعة | ماستر لاين | الصباغون المتحدون | المصرية للتريكو والجاهز | مجموعة شركات إسكندرية | الاجمالى |
| تاريخ الاستحواذ | ٣٠ يونيو ٢٠١٥ | ٦ يوليو ٢٠١٥ | ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ | ١ يناير ٢٠١٥ | |
| **القيمة العادلة لصافى أصول الشركة التابعة فى تاريخ الاستحواذ** | ٣١ ٣٨٦ ٥٠٢ | ٤٧ ٦٦٧ ٩٠٩ | ١٠ ٤١١ ٦٦١ | ٥٤ ٤٠٩ ٤٤١ | ١٤٣ ٨٧٥ ٥١٢ |
| نسبة الاستحواذ | ٦٠,٠٠٪ | ٨٢,٦٠٪ | ١٠٠,٠٠٪ | ٩٥,٠٠٪ | |
| **نصيب الشركة الأم من صافى أصول الشركة التابعة** | ١٨ ٨٣١ ٩٠١ | ٣٩ ٣٧٤ ٢٦٥ | ١٠ ٤١١ ٦٦١ | ٥١ ٦٨٨ ٩٦٩ | ١٢٠ ٣٠٦ ٧٩٥ |
| يخصم / (يضاف): أرباح الاقتناء (الشهره) | ٣ ٨٢١ ٩٠١ | ١٤ ٥٩٣ ٩٠٥ | (٩ ٤٢٨ ٣١٥) | ٢ ٧٧٠ ٤٨١ | ١١ ٧٥٧ ٩٧٢ |
| **تكلفة الاقتناء** | ١٥ ٠١٠ ٠٠٠ | ٢٤ ٧٨٠ ٣٦٠ | ١٩ ٨٣٩ ٩٧٦ | ٤٨ ٩١٨ ٤٨٨ | ١٠٨ ٥٤٨ ٨٢٣ |
| **تم تمويله على النحو التالى:** | | | | | |
| **صافى المسدد نقداً لاقتناء الاستثمار (تكلفة الاستثمار فى القوائم المالية المستقلة)** | ١٥ ٠١٠ ٠٠٠ | ٢٤ ٧٨٠ ٣٦٠ | ١٩ ٨٣٩ ٩٧٦ | ٤٨ ٩١٨ ٤٨٨ | ١٠٨ ٥٤٨ ٨٢٣ |
| يخصم: النقدية وما فى حكمها فى تاريخ الاقتناء | ٢ ٤٣٤ ٦٢٧ | ٣ ١٢١ ٦٤٩ | ١١٥ ٤١٠ | ١ ٨٩٠ ١٧٧ | ٧ ٥٦١ ٨٦٣ |
| **صافى (المسدد فى) إقتناء الشركة التابعة (قائمة التدفق النقدى)** | ١٢ ٥٧٥ ٣٧٣ | ٢١ ٦٥٨ ٧١١ | ١٩ ٧٢٤ ٥٦٦ | ٤٧ ٠٢٨ ٣١١ | ١٠٠ ٩٨٦ ٩٦٠ |
| المسدد من صافى قيمة الاقتناء خلال عام ٢٠١٤ | | | | | (٢٥ ٩٩٤ ٣٨٧) |
| **صافى (المسدد فى) إقتناء الشركة التابعة خلال عام ٢٠١٥** | | | | | ٧٤ ٩٩٢ ٥٧٣ |

٣٠- مدفوعات تأجير تمويلي

يتمثل بند مدفوعات تأجير تمويلي فى قيمة أقساط تأجير تمويلي بمبلغ ٨٤٩ ٤٢٢ جنيه مصري مدفوعة مقدما تستحق خلال عام ٢٠١٧ بالاضافة إلى دفعة مقدمة بمبلغ ٥٠٠ ٨٦٢ جنيه مصرى كضمانة للمعدات المستأجرة يتم إستردادها فى نهاية الفترة الإيجارية وذلك طبقا لعقود التأجير التمويلي المبرمة مع شركة كورب ليس (المؤجر)، كما تتضمن الارصدة المدينة الاخرى قيمة أقساط تأجير تمويلي مدفوعة مقدما تستحق تستحق بمبلغ ٨٤٨ ٧٢٤ جنيه مصري ليبلغ اجمالي الأقساط المستحقة خلال الأعوام التالية مبلغ ٧٣٣ ١٤٧ ١ جنيه مصري.

٣١- نصيب السهم من صافي أرباح العام

أ- الاساسي

| بيان | السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى | معدلة السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| صافى أرباح العام بعد الضرائب | ٦٩ ٤٢٦ ٥٨٠ | ١٥ ٢٤١ ٨٤٣ |
| يقسم على: | | |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام | ٧ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٧ ٠٠٠ ٠٠٠ |
| نصيب السهم من صافى أرباح العام (جنيه مصرى / سهم) | ٩,٩٢ | ٢,١٨ |

٣٢- الموقف الضريبى

٢٨ /١ شركة دايس للملابس الجاهزة

أولا: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٤

تم الفحص الضريبى و تم الطعن عليه وصدر قرار لجنة الطعن بأحقية تمتع الشركة بالاعفاء الضريبى عن الفترة.

عام ٢٠٠٥

تم الفحص الضريبى طبقا لتقديرات جزافية وذلك بمجرد صدور الكتاب الدورى رقم (٣) وتم الطعن وأحيل الملف الى لجنة الطعن ولم يتم اخطار الشركة بميعاد الجلسة.

السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠٠٨

تم الفحص الضريبى و تم الطعن عليه و تم تحديد ميعاد للجنة الداخلية و تقديم مذكرة الطعن و لم تصدر اللجنة قرارها حتى تاريخه.

عام ٢٠٠٩

تم الفحص الضريبى و تم الطعن عليه و ولم تصدر اللجنة قرارها حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٤

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات و تم اخطار الشركة بالفحص وجارى تحضير المستندات المطلوبة.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

السنوات حتى عام ٢٠١٢

تم الفحص الضريبى والتسوية وسداد الفروق.

السنوات من عام ٢٠١٣ و حتى عام ٢٠١٤

تم اخطار الشركة بالفحص و جارى تحديد ميعاد الفحص.

ثالثاً: ضريبة المبيعات:

السنوات حتى عام ٢٠١٣

تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٣.

عام ٢٠١٤

يتم تقديم الاقرارات فى الميعاد المحدد و يتم سداد الضريبة أولاً بأول.

رابعاً: ضريبة الدمغة:

السنوات حتى عام ٢٠٠٥

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠٠٥/١٠/٣١ وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .
- عن الفترة من ٢٠٠٥/١١/١ وحتى ٢٠٠٥/١٢/٣١ تم فحص ضريبة الدمغة ولم يصدر بعد نموذج رقم ٣ ضريبة دمغة.

السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٣

- عن الفترة من ٢٠٠٦/١/١ وحتى ٢٠٠٦/٧/٣١ تم فحص ضريبة الدمغة ولم يصدر بعد نموذج رقم ٣ ضريبة دمغة.
- عن الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ وحتى ٢٠١٣/١٢/٣١ تم فحص ضريبة الدمغة وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل.

عام ٢٠١٤

لم يتم الفحص ويتم سداد الضريبة أولاً بأول.

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية فى قيمة الجزء غير المسدد من قيمة عقود شراء الاصول الثابتة وبيانها كالتالى:

| اسم المشروع | أساس التبويب بقائمة المركز المالي | الجزء غير المسدد | العملة |
|---|---|---|---|
| شراء أصول | مدفوعات تحت حساب شراء أصول | ٩ ٥٠٠ ٠٠٠ | جنيه مصرى |

٣٤- الالتزامات العرضية:

بالإضافة إلى المبالغ التى تم أخذها فى الإعتبار ضمن عناصر الميزانية توجد الإلتزامات التالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

| | السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| قيمة خطابات ضمان | ٢ ١٨٣ ٨٠٠ | ٣ ٠٩٠ ٦٨٥ |
| الجزء المغطى | ٨١ ٨٦٥ | ١٨٠ |
| الجزء الغير مغطى | ٢ ١٠١ ٩٣٥ | ٣ ٠٩٠ ٥٠٥ |

٣٥- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للمجموعة فى أرصدة النقدية وما فى حكمها والعملاء وأوراق القبض والموردين وأوراق الدفع والمستحق من أو إلى الأطراف ذوى العلاقة والقروض والتسهيلات الائتمانية والبنود ذات الطبيعة النقدية ضمن المدينين والدائنين وطبقا لأسس التقييم المتبعة فى قياس أصول والتزامات الشركة فان القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديرا معقولاً لقيمتها العادلة.

تتعرض المجموعة لبعض المخاطر المرتبطة بممارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتى تتضمن خطر السعر وخطر العائد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضا لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بالمركز المالي وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها والمدرجة بقائمة الدخل.

وتتبع المجموعة سياسات وإجراءات للحد من تأثير تلك المخاطر على القوائم المالية ، وفيما يلى أهم المخاطر التى تتعرض لها المجموعة والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر :

- خطر العملات الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. ولأغراض تخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى تحتفظ المجموعة بأرصدة كافية من الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملة المحلية والعملات الأجنبية لمواجهة التزاماتها بذات العملة فى تواريخ استحقاقها.

- خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر فى التغير فى أسعار الفائدة بالسوق والذي يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيم الأصول والالتزامات المالية. وتقوم الشركة بمتابعة تغيرات أسعار الفائدة بطريقة مستمرة، وفي حالة ارتفاع أسعار الفائدة بشكل ملحوظ تقوم الشركة بالاعتماد على مصادر التمويل الذاتية حتى تتجنب التقلبات فى أسعار الفائدة وتأثيرها على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية.

- خطر الائتمان

يتمثل هذا الخطر فى عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وللحد من هذا الخطر تقوم الشركة بتصدير جزء من إنتاجها للخارج كما تراعى التعامل مع عملاء حسنى السمعة.

- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والمواءمة بين مصادر التمويل المختلفة.

٣٦- الإستمرارية

ورد بتقرير مراقب الحسابات لشركتى سويتر للملابس الجاهزة (شركة تابعة ) ومصنع إسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٦ متحفظاً بشأن تجاوز الخسائر المجمعة للشركة التابعة كامل رأس المال وبالتالى قدرة الشركة على الاستمرار فى الاجل القريب هذا وعلى الشركة التابعة الدعوه الى عقد جمعية غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة التابعة.

٣٧- أحداث جوهرية في الفترة المالية الجارية

بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥، أصدر وزير الإستثمار قرار بقانون رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والذي بموجبه تقرر استبدال معايير المحاسبة المصرية الحالية لإعداد وعرض القوائم المالية بمعايير المحاسبة المصرية المعدلة.

وتم إلغاء معايير المحاسبة المصرية الحالية والصادرة بالقرار الوزاري رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ وتم نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية ويعمل به اعتبارا من أول يناير ٢٠١٦. وسوف يتم تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة على القوائم المالية للمنشأت التي تبدأ السنة المالية لها اعتبارا من ذلك التاريخ أو بتاريخ لاحق له.

بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥، أصدر رئيس الجمهورية قرار بقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمعدل بالقانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ وبموجب ذلك التعديل أصبح سعر الضريبة ٢٢,٥% بدلاً من ٢٥% . هذا القرار تم نشره بالجريدة الرسمية ويعمل به من اليوم التالى لتاريخ نشره.

## ٣٨- تسويات سنوات سابقة

تم تعديل الارباح المرحلة للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ كما يلى:

| | جنيه مصرى |
|---|---|
| **الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ قبل التعديل** | ١٦ ٩٤٩ ٤٧٥ |
| الانخفاض فى قيمة المخزون | (٦ ٥٠٠ ٠٠٠) |
| مخصصات مطالبات محتملة | (٣ ٧٤٧ ٧٩٩) |
| **الارباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بعد التعديل** | ٦ ٧٠١ ٦٧٦ |

تم تعديل أرباح السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ كما يلى:

| | جنيه مصرى |
|---|---|
| صافى الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ قبل التعديل | ١٠ ٨٤٩ ٩٤٢ |
| مخصصات مطالبات محتملة | (١ ٥٦٧ ٠٣٣) |
| **صافى الارباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بعد التعديل** | ٩ ٢٨٢ ٩٠٩ |

تم تعديل أرباح السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ كما يلى:

| | جنيه مصرى |
|---|---|
| صافى الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ قبل التعديل | ١٥ ١٨٩ ١٩٨ |
| نصيب حقوق الاقلية فى الشركات التابعة | ١١ ٥٢٣ |
| مخصصات مطالبات محتملة | (٩٦ ٣٠٦) |
| **صافى الارباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بعد التعديل** | ١٥ ١٠٤ ٤١٥ |

## ٣٩- أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة كما يلى:

| | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ الرصيد بعد التعديل | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ الرصيد قبل التعديل |
|---|---|---|
| **بنود الميزانية** | | |
| المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافى) | ١١٣ ٥٧١ ٩٤٦ | ١٢٠ ٠٥٠ ٧٧١ |
| المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى) | ٣٦ ٦٣٠ ١٠٨ | ٦٢ ٦٩٢ ٧٦٣ |
| مخصصات | ٩ ٢٧٦ ٣٩٥ | ٣ ٩٣٧ ٢٥٨ |
| أرباح المرحلة | ١٥ ٤٤٣ ٦٤٠ | ٢٧ ٢٤٧ ٩٠٧ |
| صافي أرباح العام | ١٥ ١٠٤ ٤١٥ | ١٥ ١٨٩ ١٩٨ |
| حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره | ٣٨٤ ٤١٧ | ٣٨٠ ٧٨٠ |
| **بنود قائمة الدخل** | | |
| مخصصات مكونة خلال العام | (٦ ٠٥٩ ٨٨٤) | (٥ ٩٦٣ ٥٧٩) |
| حقوق مساهمى الشركة الأم | ١٥ ١٠٤ ٤١٥ | ١٥ ١٨٩ ١٩٦ |
| حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره | ١٣٧ ٤٢٨ | ١٣٣ ٧٨٩ |

كما تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع تبويب العام الحالي من أجل الوصول لعرض أكثر وضوحاً وتفهم أشمل للقوائم المالية. وفيما يلي عرض لأهم البنود التي تم تعديلها أو أعيد تبويبها سواء قبل التعديل أو إعادة التبويب أو بعده والآثار المترتبة على ذلك:-

| | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ الرصيد بعد إعادة التبويب | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ الرصيد قبل إعادة التبويب |
|---|---|---|
| **بنود الميزانية** | | |
| مدفوع تحت حساب إستثمارات | ٢٥ ٩٩٤ ٣٨٦ | -- |
| المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى) | ٣٦ ٦٣٠ ١٠٨ | ٦٢ ٦٩٢ ٧٦٣ |
| المستحق لأطراف ذات علاقة | ٢٥ ٨٧٣ ٣٧٦ | -- |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | ١٤ ٢٤٠ ١٩١ | ٣٠ ٨٩٣ ٠٠٤ |
| التسهيلات الإئتمانية | ١٤٣٨١٦١٩٢ | ١٤٥٥٤١١٩٢ |
| أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى | ١ ٧٢٥ ٠٠٠ | -- |
| أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب | -- | ١ ٥٥١ ٢٢٣ |
| ضريبة الدخل المستحقة | -- | ٧ ٦٥٩ ٥٩٦ |
| **بنود قائمة الدخل** | | |
| المبيعات | ٣٥٤ ٢٠٩ ٣٤٢ | ٣٥٥ ٧٦٨ ٢٨٣ |
| تكلفة المبيعات | ٢٩٣ ٨٣١١ ٠٢٢ | ٣٠٢ ٤٠٢ ٣٥٩ |
| مصروفات بيع وتوزيع | (١٢ ٨٠٠ ٧٨١) | -- |
| مصروفات عمومية وإدارية | (٢٤ ٦٥٢ ٢٩٢) | (٢٨ ٥٤٩ ٩٩٩) |
| إهلاك الاصول الثابتة | -- | (١ ٣٨٣ ٩٨٠) |
| المخصصات المكونة وخسائر الاضمحلال والانخفاض | | |
| فى الأصول | (٦ ٠٥٩ ٨٨٤) | -- |
| خسائر إضمحلال فى العملاء | -- | (١ ٨٨٥ ٠٥٩) |
| خسائر إضمحلال فى المدينون | -- | (١١٨ ٢٥٠) |
| خسائر إضمحلال فى سلف العاملين | -- | (٩٥ ٠١١) |
| مخصصات مكونة لالتزامات محتملة | -- | (٣ ٨٦٥ ٢٥٩) |
| إيرادات أخرى | ١٦ ٦٩٤ ١٧٩ | ١٧ ٠٧٦ ١٦١ |
| إيرادات فوائد دائنة | ٨٨٨ ٧٦٣ | -- |
| أرباح رأس مالية | ٧٢٧ ٢٨٣ | ٧٩١ ٥٨٤ |
| خسائر رأس مالية | -- | (٦٤ ٣٠١) |
| فروق عملة فعليه | -- | (١ ٢٦٦ ٥٢٢) |
| فروق عملة إعادة تقييم | -- | ١٠٢ ٢٢١ |
| فروق تقييم عملات أجنبيه | (١ ١٦٤ ٣٠١) | -- |
| ضريبة الدخل | -- | (٧ ٦٥٩ ٥٩٦) |
| الضريبة المؤجلة | -- | (١٤١ ٦٢٩) |
| الضريبة الجارية | (٧ ٧٨٦ ٠٦٤) | -- |

**رئيس القطاع المالى**
**الاستاذ / فيكتور فخرى**

**رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب**
**الاستاذ / ناجى توما**